



Copy and Paste ! 報表對錯 e 秒通

普通公務會計制度修正後，會計報告編製難度提升，透過 excel 建置勾稽表，運用電腦協助人力檢核，提升編審效率及品質。

臺中市政府主計處（林科長秀卿、張專員素惠、周股長俊安）

壹、前言

會計報告之主要目的在提供管理者有用資訊，為確保決策有用性，政府會計報告須具備攸關性、時效性及忠實表述之品質特性。惟普通公務單位會計制度歷經兩次修正後，會計報告編表難度大幅提高，成為會計人員沉重負擔。本文運用 excel 建立會計月報勾稽表，透過「複製」及「貼上」（Copy and Paste）功能，簡化編審作業時間，快速提升效

率及品質。

貳、現況及問題

歷經 107 年度單位會計報告新增公庫撥入數分析表及繳付公庫數分析表 2 張差異解釋表、109 年度普通公務、資本資產、長期負債 3 套帳整併為 1 套帳，致使單位會計報表間關聯性複雜，會計人員編製傳票時，須謹慎選取會計科目、預算科目及會計事項，編表難度較以往大幅提高。

因地方政府歲計會計資訊

管理系統（以下簡稱 CBA 系統）對於各會計報表之間無錯誤檢核機制，臺中市政府各機關（以下簡稱各機關）會計人員自 CBA 系統產製會計報表，依照臺中市政府主計處（以下簡稱本處）所定之勾稽表人工核對其正確性，再於每月 15 日前送交月報。為確保品質，本處同仁須審核全部單位會計月報，發現錯誤時，即通知機關更正並重新覆核，同時檢視是否連帶影響其他表件，再彙整為總預算歲入歲出執行狀況月

報表報送審計處。上述作業全部仰賴人力檢核，以致耗費大量時間，且修正過程牽一髮而動全身，尚須全面校正及覆核始能維持報表正確性，爰亟待簡化作業方式。

參、精進作法及滾動式修正

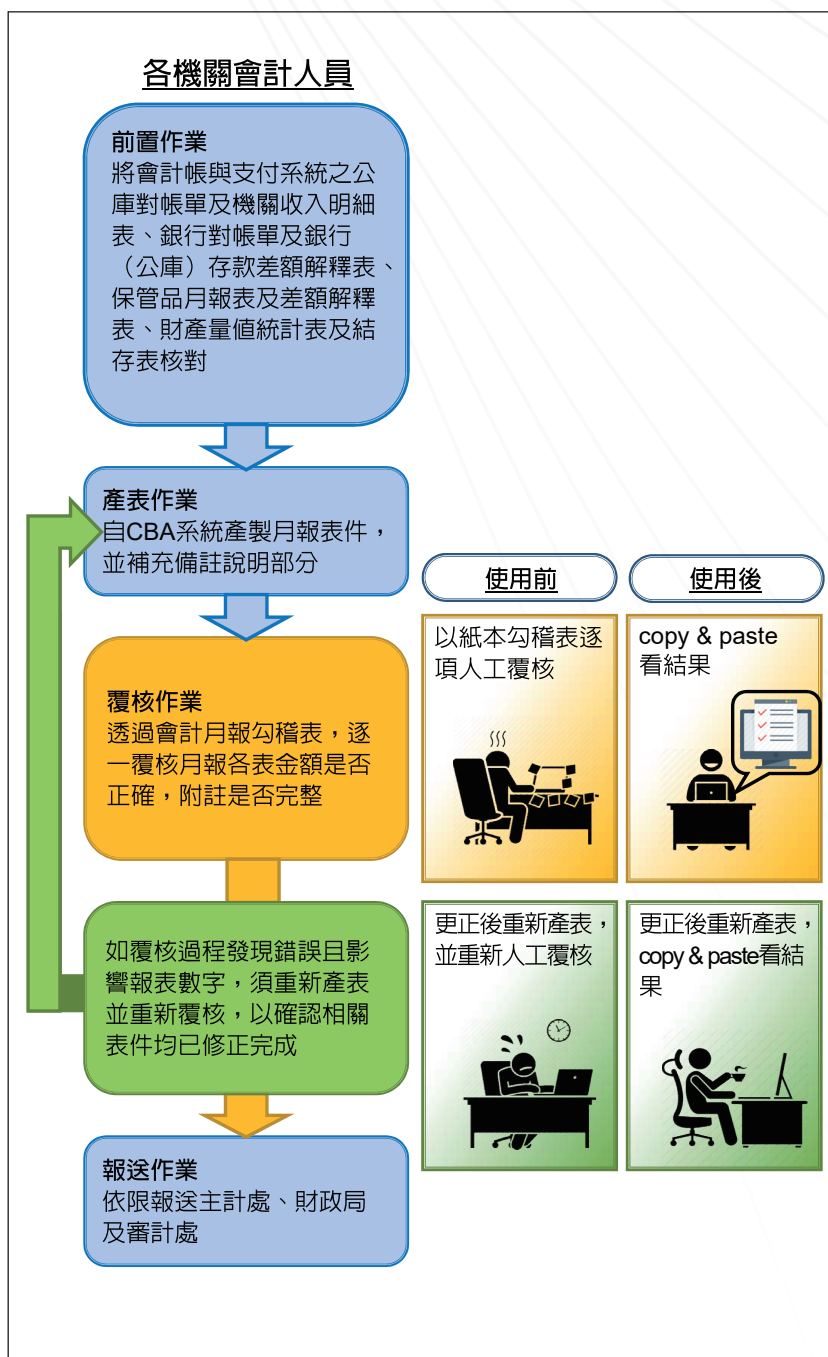
(一) 建立 excel 勾稽表

月報勾稽點包含了大量算術及重複性核對之特性，且 CBA 系統可產製 excel 檔，爰透過 excel 建立勾稽表進行快速精確之運算及條件判斷，可大幅節省時間及減少錯誤。又為讓會計人員容易使用，於編寫語法時盡可能優化使用閱讀介面，使用者僅須執行「複製」及「貼上」功能，即可迅速得出勾稽結果為「ok」或「錯誤」（圖 1、下頁圖 2）。

(二) 橫向勾稽庫款支付系統

行政院主計總處（以下簡稱主計總處）開發之「CBA 系統市縣出納與支付

圖 1 會計月報編審過程作業方式前後比較－各機關會計人員



資料來源：作者自行繪製。

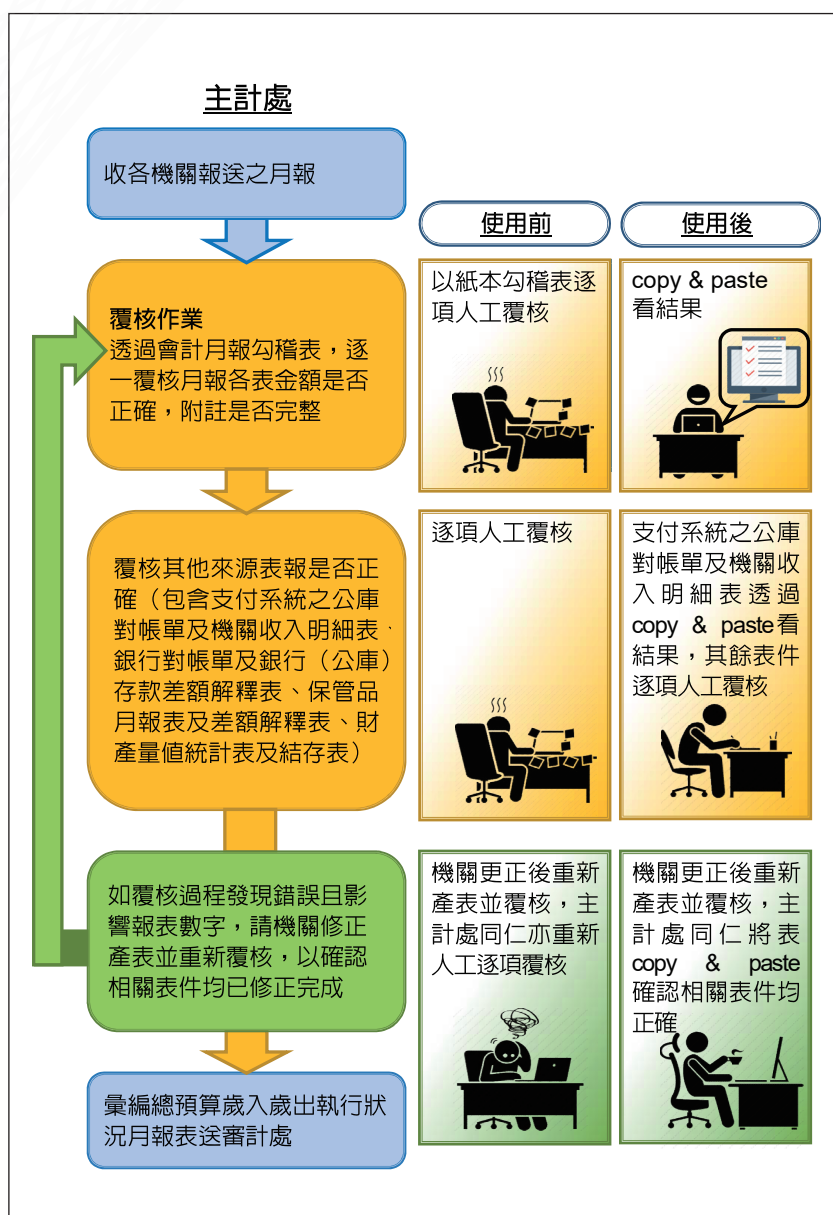
創新變革精進獎勵項目

系統」子系統「庫款支付系統」（以下簡稱支付系統）亦可產出 excel 檔，且與

CBA 系統預算科目及報表格式具有高度一致性，爰將勾稽表含括範圍擴大，納入支

付系統產出之「機關收入明細表」及「歲出各機關對帳單」，利用 excel 公式比對年度別、歲入來源別及歲出第一級用途別科目，減少各科目明細勾稽時間，確保支付系統資料與 CBA 系統歲入（出）累計表及以前年度歲入（出）累計表相符（下頁圖 3）。

圖 2 會計月報編審過程作業方式前後比較－主計處



資料來源：作者自行繪製。

(三) 自動產製決算輔助表

由於 CBA 系統無法正確產製現金出納表且項目說明未臻明確，加上主計總處提供之決算勾稽表中泰半檢核點均在勾稽現金出納表項目與其他報表是否相符，致使決算期間會計人員須耗費大量時間編製及勾稽該表。現透過 12 月月報 excel 勾稽表資料自動產製輔助表，可迅速獲得現金出納表各欄位應列數，為勾稽表創造附加價值，讓機關免去繁瑣的編報作業，節省時間並降低報表錯誤率（下頁圖 3）。

(四) 持續滾動修正

excel 勾稽表須持續滾動維護修正，除配合主計總處修正會計制度之報表格式外，尚賴本處同仁及各機關會計人員實際作業之回饋與建議，就機關容易出錯之帳務新增勾稽點強化勾稽能力。為便利使用者操作，特別優化勾稽結果閱讀介面，簡化語法並加入巨集編寫以降低電腦執行運算之負擔，期使勾稽作業更臻完善及快速。

肆、實際效益

一、縮短編審時間，減輕作業負擔

(一) 前端覆核效益

各機關會計人員以傳統方式就月報勾稽點逐一覆核，帳務單純者耗時約 40 分鐘，複雜者耗時約 2 小時；運用 excel 勾稽表，簡化機械式複算流程、減少作業時間，帳務單純者耗時約 15 分

鐘，複雜者約 30 分鐘，並能幫助及早發現問題，提升報表品質及編審效率（下頁圖 4）。另透過與支付系統橫向勾稽，協助編製公庫收付差額解釋表，並加速確認帳載科目及金額是否正確。

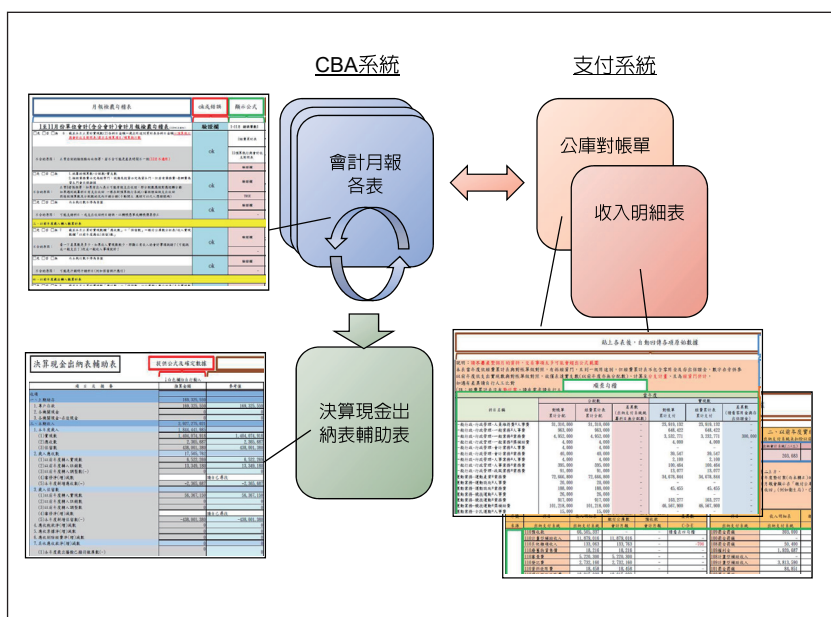
(二) 後端覆核效益

本處同仁每月覆核機關所送月報，以傳統方式就月報勾稽點逐一覆核，帳務單純者耗時約 30 分鐘，複雜者耗時約 2 至 3 小時，倘發現錯誤時反覆勾稽除錯，耗費時間須以倍數計算。現利用 excel 勾稽表，僅須下載及貼表約 5 分鐘，加上人力勾稽部分，帳務單純者耗時約 10 分鐘、複雜者約 40 分鐘，大幅減少覆核時間，帳務複雜度愈高者愈顯效益（下頁圖 4）。

(三) 現金出納表輔助表效益

因決算之現金出納表勾稽點繁多，各機關編製時，帳務單純者耗時約 2 至 4 小時，甚有帳務複雜者耗費數日仍難以正確編製。本處同

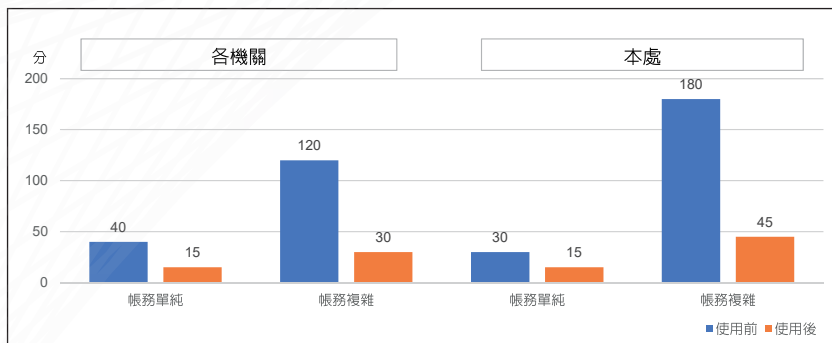
圖 3 excel 勾稽表設計架構



資料來源：作者自行繪製。

創新變革精進獎勵項目

圖 4 使用前後覆核時間比較



資料來源：作者自行繪製。

仁勾稽時原須耗費大量時間核算資料是否正確，透過 excel 勾稽表產製現金出納表輔助表後，覆核時間僅須 3 至 5 分鐘，有效大幅節省編表及審核時間。

二、提高除錯效率，提升月報品質

傳統覆核方式發現報表錯誤或帳務疑義時，往往難以釐清帳務錯誤原因及 CBA 系統應如何修正傳票，現透過 excel 勾稽表即可查得差異數並透過常見錯誤原因說明，迅速瞭解錯誤情形，經由修正後重新貼檔，可再次快速確認報表是否正確無誤。

伍、結語

運用電腦替代人力是必然趨勢，excel 勾稽表彌補現行系統未能盡善之處，並新增不同系統間互相勾稽等功能，大幅減少會計人員機械式作業時間，使報表資訊之產製得以更加快速精確，以及時提供機關決策參考與提升行政效率。目前 22 個市縣皆已運用 CBA 系統，另有部分市縣亦已導入主計總處建置之支付系統，本處建置 excel 勾稽表可供採行相同系統之市縣互惠採用。期許未來會計系統能建置相關勾稽，使系統功能更加完善，增進會計人員工作效率。❖